



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
муниципального района**

Усольского районного муниципального образования

р.п. Белореченский, 100, Усольский район, Иркутская область, 665479

тел./факс 8(39543)36-031. E-mail: fin33@gfu.ru

ОКПО 02285024, ОГРН 1023802141901, ИИН 3840002880, КПП 385101001

А К Т № 2

29 марта 2017 года

г. Усолье – Сибирское

На основании поручения от 20.02.2017 года № 2, выданного председателем Комитета финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования отделу финансового контроля и п. 2 плана проведения проверок по муниципальному финансовому контролю на 2017 год, была проведена проверка эффективности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19» за 2016 год. Проверка начата 27.02.2017 года и окончена 29.03.2017 года.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Структура и правовое обеспечение деятельности учреждения, соответствие выполняемых функций и задач законодательству и учредительным документам

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19» является некоммерческой организацией. Полное официальное наименование учреждения – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19», официальное сокращенное наименование – МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» (далее по тексту – МБОУ «Мишелевская СОШ № 19»).

МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» зарегистрировано Постановлением администрации Усольского района № 499 от 11.07.1995 года.

МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления, предусмотренных законодательством

Российской Федерации полномочий муниципального района Усольского районного муниципального образования Иркутской области в сфере общего образования.

В проверяемом периоде МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом учреждения, принятым на общем собрании трудового коллектива протокол № 3 от 03.04. 2015 года, утвержденным приказом председателя Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования № 318 от 09.10.2015 года, согласованным начальником Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования.

МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства образования и науки Российской Федерации, законами и правовыми актами Иркутской области, Уставом Усольского районного муниципального образования, правовыми актами органов местного самоуправления, решениями Учредителя, Уставом учреждения и локальными актами Учреждения.

Учредителем МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» является муниципальный район Усольского районного муниципального образования. Функции и полномочия Учредителя МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» выполняет Комитет по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее по тексту – Учредитель).

Собственником имущества, закрепленного за МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на праве оперативного управления, является муниципальный район Усольского районного муниципального образования в лице Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования.

МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществляет образовательную деятельность в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать, штампы, вывеску со своим наименованием, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Предметом деятельности МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических лиц и юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием.

На основании лицензии серии 38ЛО01 № 0002927, регистрационный номер 8576 от 23.11.2015 года, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» получило право на ведение образовательной деятельности по следующим программам:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование;
- дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно представленного Свидетельства о государственной аккредитации серии 38А01 № 0001461 регистрационный номер 3423 от 13.09.2016 года, приложения №1, выданного Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области и распорядительного документа аккредитационного органа о государственной аккредитации № 2630-ср от 13.09.2016 года, МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» прошло государственную аккредитацию по следующим программам:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование.

Финансовое обеспечение выполнения МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального района Усольского районного муниципального образования и средств областного бюджета.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 146-ФЗ МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» поставлено на учет 25.02.2010 года, свидетельство о постановке на учет серии 38 № 003740317 от 25.02.2010 года.

Управлением Федеральной регистрационной службы по Иркутской области 08.12.2015 года МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» выдано «Свидетельство о государственной регистрации права» на нежилое здание школы площадью 8786,2, вид права – оперативное управление. Земельный участок для эксплуатации нежилого здания школы зарегистрирован 12.05.2016 года Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области, выдано «Свидетельство о государственной регистрации права» на земельный участок площадью 28976 м², вид права – постоянное (бессрочное) пользование.

Юридический адрес МБОУ «Мишелевская СОШ № 19»:

665477, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский район, рабочий поселок Мишелевка, ул. Фрунзе, д. 16.

ОГРН 1023802146191

ИНН 3840005497

КПП 385101001

Должностными лицами МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в проверяемом периоде являлись:

- ✓ Директор школы – Галина Дмитриевна Вишнякова (приказ о назначении от 01.09.2014 года № 94 л\с).
- ✓ И.о. директора – Какорина Екатерина Александровна 29.06.2016 года – 11.08.2016 года (приказ от 16.06.2016 № 108 л\с),
Леонтьева Ольга Александровна 12.08.2016 года – 31.08.2016 года (приказ от 16.06.2016 г. № 109 л\с),
- ✓ Главный бухгалтер – с 01.01.2016 года Шмидт Галина Александровна, (приказ о назначении от 02.02.2015 года № 11к), с 01.07.2016 года Волынкина Татьяна Александровна (приказ о назначении от 01.07.2016 года № 60к).

Для осуществления финансово – хозяйственных операций МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» открыты лицевые счета: № 90312040018; № 90312030018; № 90312060018 в отделе казначейского исполнения бюджета района Комитета финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования.

Согласно договору о ведении бухгалтерского учета от 01.09.2014 года финансирование и бухгалтерский учет осуществляется через централизованную бухгалтерию муниципального казенного учреждения «Управление бюджетного учета отрасли образования Усольского района».

В ходе проверки были использованы и проанализированы распорядительные, бухгалтерские, юридические, финансовые документы, представленные учреждением.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки первичных учетных документов, журналов операций № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года, оборотно – сальдовых ведомостей аналитического и синтетического учета. Сплошным методом проверены кассовые первичные учетные документы за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

2. Анализ выполнения муниципального задания

Муниципальное задание на 2016 год сформировано Учредителем и утверждено председателем Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования 30.12.2015 года.

Муниципальное задание на 2016 год состоит из трех частей и 6 разделов и предусматривает выполнение 5 видов услуг и одного вида работ:

Часть 1.

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ;
5. Предоставление питания.

Часть 2.

1. Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научно-исследовательской, творческой, физкультурно-спортивной деятельности.

На каждую заявленную муниципальную услугу установлен показатель объема и показатели качества. Муниципальным заданием определены допустимые отклонения от установленных показателей качества в размере 7%, показателей объема в размере 10 %.

В п. 4 Раздела 1 Части 2 муниципального задания «Порядок оказания муниципальной услуги» указан нормативный акт, утративший силу на момент формирования муниципального задания 29.03.2014 года – Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 года № 196 «Об утверждении типового положения об общеобразовательном учреждении».

Проверка выполнения муниципального задания МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» за 2016 год показала следующее.

В нарушение п. 74 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640 Учредителем не предусмотрен в муниципальном задании итоговый отчет об исполнении муниципального задания, который представляется Учредителю не позднее 01 марта финансового года. Учреждением формируются только промежуточные отчеты за каждое полугодие. Данный факт свидетельствует о недостаточной проработки методики осуществления контроля выполнения муниципальных заданий.

В ходе проверки Учреждением был сформирован итоговый отчет для возможности осуществления контрольного мероприятия по сопоставлению заданных показателей на финансовый год с фактическими значениями.

Для проверки сведений, заявленных в отчете, были представлены и проанализированы следующие документы:

- а) отчет об уровне освоения основной общеобразовательной программы;
- б) итоговый отчет деятельности СОШ по четвертям 2016 года;
- в) списки неуспевающих по четвертям;
- г) отчеты прохождения программного материала за каждую четверть по каждому предмету и педагогу;
- д) учебный план на 2015-2016 годы и на 2016-2017 годы, согласованные Комитетом по образованию;
- е) сводная ведомость прохождения программного материала за 2016 год;
- ж) классные журналы;
- з) сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2016 год;
- и) списки прибывших и выбывших учащихся по четвертям за 2016 год;

- к) сводная информация о занятости обучающихся в объединениях дополнительного образования по полугодиям 2016 года;
- л) отчеты педагогов о занятости обучающихся в объединениях дополнительного образования;
- м) информация об участии обучающихся школы в мероприятиях разного уровня и результаты участия за 2016 год;
- н) информация о предоставлении питания в 2016 году. Платное и бесплатное;
- о) Сводная информация по итогам анкетирования родителей;
- п) Анкеты.

Проверкой достоверности показателей качества в отчете о выполнении **муниципального задания отклонений от заданного норматива больше допустимых значений** не выявлено. Показатели отчета достоверны.

Таким образом, исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, **что муниципальное задание на 2016 год Учреждением выполнено.**

Решением Думы муниципального района Усольского районного **муниципального образования** от 22.12.2015 года № 174 утвержден бюджет **муниципального района Усольского районного муниципального образования на 2016 год** (опубликован спец. выпуск 16 (108) от 22.12.2015 года). Согласно п. 5 **Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640** муниципальное задание утверждается не позднее 15 **рабочих** дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств на **предоставление** субсидии на финансовое обеспечение выполнения **государственного задания** (лимиты для данного Учреждения утверждены **11.01.2016** года). **В нарушение п. 5 гл. 1 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640** муниципальное задание МБОУ «Мишелевская СОШ №19» **утверждено** приказом Комитета по образованию от 30.12.2015 года № 467 с **нарушением** срока.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.6 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640 муниципальное задание **сформировано** и утверждено на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, **тогда** как бюджет муниципального района Усольского районного **муниципального образования** в соответствии с Федеральным законом от **30.09.2015** года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов **бюджетов** бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год...» утвержден **на один** год.

На выполнение муниципального задания на 2016 год была предоставлена **субсидия** в размере 31 061 651,63 рублей, что соответствует сведениям отчета об **использовании** средств субсидий за 2016 год.

Проверка достоверности отчета об использовании средств субсидии **показала** следующее (таблица № 1):

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателей отчета	Показатели по отчету МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» тыс. руб.	Фактические банковские отчеты и ПФХД, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
1	Объем субсидии по ПФХД	31124,59	31124,59	0,00
2	Объем субсидии, полученный по итогам финансового года	31061,65	31061,65	0,00
3	Объем субсидий использованный фактически по итогам года	31061,65	31061,65	0,00

Таким образом, показатели отчетной формы «Сведения об использовании средств субсидии за 2016 год» достоверны.

Проверить своевременность представления данных сведений (15 января) не представляется возможным, так как дата сдачи в форме отсутствует.

В соответствии с абз.6 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ дополнительно к заданию Учредитель и Учреждение подписали соглашения о предоставлении субсидии в 2016 году: № 25-М-1 от 11.01.2016 года, № 25-М-2 от 29.03.2016 года, № 25-М-3 от 28.06.2016 года, № 25-М-4 от 25.10.2016 года, № 25-М-5 от 27.12.2016 года. Итоговая сумма субсидии в соответствии с последним соглашением составляет 31 124,59 тыс. рублей.

В соответствии с п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, письмом Минфина России от 20.10.2015 года № 02-01-10/60055 объем субсидии рассчитывается исходя из нормативных затрат на муниципальную услугу.

На 2016 год для МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» Учредителем установлены нормативы затрат, рассчитанные исходя из фактических объемов потребления групп затрат, непосредственно связанных с оказанием услуги, на общехозяйственные нужды и на содержание имущества за прошлый год, скорректированный на коэффициент – дефлятор. В итоге нормативные затраты на оказание муниципальной услуги одному учащемуся составили 62,94 тыс. рублей. Затраты на содержание имущества составили 801,09 тыс. рублей в год. Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила 33 976,95 тыс. рублей. По итогам года применен коэффициент – дефлятор в размере 0,916050, в результате чего плановый размер финансирования составил 31 124,59 тыс. рублей. Фактически субсидия на выполнение муниципального задания составила 31 061,65 тыс. рублей,

В нарушение п. 11 Приказа Комитета по образованию МР УРМО от 26.12.11 года № 426-2 результаты расчетов нормативных затрат не являются приложением к муниципальному заданию.

Субсидия на иные цели в 2016 году предоставлялась МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на основании соглашений: № 25-И-1 от 11.01.2016 года, № 25-И-2 от 29.03.2016 года, № 25-И-3 от 28.06.2016 года, № 25-И-4 от 25.10.2016 года, № 25-И-5 от 27.12.2016 года. Последним соглашением определена сумма субсидии в размере 2 760,36 тыс. рублей.

Фактически МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» получило субсидию на иные цели, в соответствии с банковскими регистрами, в размере 2 745,36 тыс. рублей.

В нарушение постановления администрации МР УРМО № 272 от 12.03.2015 года соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по содержанию не соответствует утвержденной форме и требованиям типового соглашения, а именно отсутствует информация о необходимости предоставления отчетности об использовании субсидии в соответствии с установленными формой и сроками.

Следует отметить о невыполнении следующих пунктов соглашения:

– график перечисления субсидий менялся в течение года после внесения изменений в бюджет муниципального района Усольского районного муниципального образования. При таких изменениях сведения в графике могут изменяться на оставшийся период, так как ретроспективной силы изменения не имеют. В предоставленных графиках менялись сведения с начала года;

– **в нарушение п. 3.2.2 соглашений** при изменении размера субсидии не корректировались показатели муниципального задания;

Случаев использования субсидии на иные цели, не предусмотренные условиям их получения в 2016 году, проверкой не выявлено.

3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществляется в пределах бюджетных ассигнований в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, из бюджета муниципального района Усольского районного муниципального образования.

В 2016 году финансово – хозяйственная деятельность МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществлялась на основании утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности (далее по тексту – ПФХД) на 2016 год.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано соответствие плановых назначений, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержденных в ПФХД на 2016 год, положениям ст. 69.1. Бюджетного кодекса РФ и ст. 9.2. Федеральный закон от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», выявлено следующее.

Согласно Приказу Минфина России от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Приказ Минфина России от 28.07.2010 года № 81н) ПФХД на 2016 год составлен из 3 частей.

В нарушение п. 7 Требований Приказа Минфина России от 28.07.2010 года № 81н и п. 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения в сфере образования, утвержденного приказом Комитета по образованию 03.10.2011 года № 271 (далее по тексту – Порядок составления и утверждения ПФХД)

содержательная часть ПФХД, утвержденных 11.01.2016 года и 30.12.2016 года, состоящая из сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения не соответствует сведениям, указанным в Уставе Учреждения, утвержденного приказом председателя Комитета по образованию МР УРМО от 09.10.2015 года № 318 и Реестре муниципальных услуг, утвержденных постановлением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 24.02.2014 года № 233 (с изменениями от 26.10.2015 года № 509) (таблица № 2):

2. цели деятельности учреждения;
3. виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности;
4. перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	Устав Учреждения / Реестр муниципальных услуг	ПФХД от 11.01.2016 года	ПФХД от 30.12.2016 года
1	Цели деятельности учреждения	1) Формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности; 2) Становление и формирование личности обучающегося; 3) Дальнейшее становление и формирование личности обучающегося.	1) Формирование общей культуры личности обучающихся, их духовное и творческое развитие на основе усвоения образовательных программ базового и школьного компонентов федеральных государственных стандартов; 2) Обеспечение становления индивидуальности каждого обучающегося, создание основы для адаптации к жизни в обществе, осознанного выбора и последующего освоения профессии; 3) Воспитание гражданственности, трудолюбия, любви к природе, родному поселку, своему краю, Родине; 4) Создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся.	1) Реализация прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего, среднего общего образования.
	Виды деятельности учреждения	Отсутствуют	1) Реализация общеобразовательных (основных и дополнительных) программ на уровнях	2) Образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам

			начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования	начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительным общеразвивающих программам
	Перечень услуг (работ)	<p>1) Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования по основным общеобразовательным программам в общеобразовательных учреждениях;</p> <p>2) Проведение государственной (итоговой) аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена;</p> <p>3) Предоставление информации о текущей успеваемости учащегося, ведение электронного дневника и электронного журнала успеваемости;</p> <p>4) Предоставление информации об образовательных программах и учебных планах, рабочих программах учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей), годовых календарных учебных графиков;</p> <p>5) Организация питания в общеобразовательных учреждениях;</p> <p>6) Предоставление информации о порядке проведения государственной (итоговой) аттестации обучающихся, освоивших основные и дополнительные общеобразовательные программы (за исключением дошкольных) и профессиональные образовательные программы;</p> <p>7) Предоставление</p>	<p>1) Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного), дополнительного образования по основным общеобразовательным программам</p>	<p>1) Реализация основных общеразвивающих программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительных общеразвивающих программ;</p> <p>2) Предоставление питания</p>

	<p>информации из федеральной базы данных о результатах единого государственного экзамена;</p> <p>8) Предоставление информации о реализации в образовательных муниципальных учреждениях программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, также дополнительных образовательных программ.</p>		
--	---	--	--

В нарушение ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» отсутствует исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

В нарушение с п. 7 Порядка составления и утверждения ПФХД в п. 1.3 части I ПФХД планируемое количество оказываемых услуг не соответствует количеству услуг, утвержденных Реестром муниципальных услуг.

В нарушение п. 8 Требований к составлению ПФХД, утвержденных Приказ Минфина России от 28.07.2010 года № 81н, в табличной части представленных ПФХД отсутствуют следующие таблицы:

- «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)»;
- «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)»;
- «Справочная информация».

В нарушение п. 11 Требований к составлению ПФХД, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 года № 81н, в представленных ПФХД от 31.10.2016 года и 30.12.2016 года отсутствуют приложения с расчетами (обоснованиями) плановых показателей по выплатам.

Плановые показатели ПФХД по поступлениям формируются Учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

ПФХД от 30.12.2016 года МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» утвержден в разрезе показателей:

1. планируемый остаток средств на начало планируемого года 11 774,99

- рубля, в том числе внебюджетные средства – 11 774,99 рубля;
2. по поступлениям на общую сумму 35 477 934,92 рубля, в том числе:
- субсидии на выполнение муниципального задания – 31 124 589,79 рублей;
 - субсидии на иные цели – 2 760 363,13 рубля, в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2016 года в сумме 754 576,17 рублей;
 - поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 592 982,00 рубля.
3. по выплатам на общую сумму 35 477 934,92 рубля.

Анализ выполнения муниципального задания, в части показателей, характеризующих выплаты денежных средств ПФХД за 2016 год в разрезе КОСГУ отражен в таблицах № 3, 4.

Таблица № 3
Ед. изм.: рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Решение Думы МР УРМО № 174 от 22.12.2015 г. (первоначальный на 2016 год)	Решение Думы МР УРМО № 206 от 27.12.2016 г. (окончательный на 2016 год)	Исполнение за 2016 год	Остаток лимитов	% исполнения
211	Заработная плата	19 627 067,10	20 081 376,23	20 081 376,23	0,00	100,00%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 927 374,30	6 465 326,74	6 465 326,74	0,00	100,00%
221	Услуги связи	87 800,00	84 800,00	83 388,24	1 411,76	98,34%
223	Коммунальные услуги	1 800 000,00	2 839 000,00	2 838 909,99	90,01	100,00%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	665 443,05	700 126,50	670 999,34	29 127,16	95,84%
226	Прочие работы, услуги	333 730,10	385 338,14	367 263,14	18 075,00	95,31%
290	Прочие расходы	363 010,40	374 821,94	364 576,20	10 245,74	97,27%
310	Увеличение стоимости основных средств	768 200,00	837 426,37	837 426,37	0,00	100,00%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	3 096 405,00	3 709 719,00	3 071 854,40	637 864,60	82,81%
Итого		32 669 029,95	35 477 934,92	34 781 120,65	696 814,27	98,04%
Итого без внебюджетных средств		31 139 029,95	33 884 952,92	33 807 012,49	77 940,43	99,77%
Внебюджетные средства		1 530 000,00	1 592 982,00	974 108,16	618 873,84	61,15%

Таблица № 4
Ед. изм.: рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Решение Думы МР УРМО № 206 от 27.12.2016 года (окончательный на 2016 год)			Исполнение за 2016 год			% исполнения		
		Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	Внебюджетные средства	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	Внебюджетные средства	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	Внебюджетные средства
211	Заработная плата	19 787 413,57	293 962,66	0,00	19 787 413,57	293 962,66	0,00	100,00%	100,00%	0,00%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 980 114,42	485 212,32	0,00	5 980 114,42	485 212,32	0,00	100,00%	100,00%	0,00%
221	Услуги связи	83 782,84	1 017,16	0,00	82 371,08	1 017,16	0,00	98,31%	100,00%	0,00%
223	Коммунальные услуги	2 495 960,39	343 039,61	0,00	2 495 870,38	343 039,61	0,00	100,00%	100,00%	0,00%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	203 406,64	486 719,86	10 000,00	196 408,65	471 717,59	2 873,10	96,56%	96,92%	28,73%
226	Прочие работы, услуги	333 060,14	23 000,00	29 278,00	320 385,14	23 000,00	23 878,00	96,19%	100,00%	81,56%
290	Прочие расходы	12 561,54	352 260,40	10 000,00	12 315,80	352 260,40	0,00	98,04%	0,00%	0,00%
310	Увеличение стоимости основных средств	690 330,00	63 392,37	83 704,00	690 330,00	63 392,37	83 704,00	100,00%	0,00%	100,00%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 537 960,25	711 758,75	1 460 000,00	1 496 442,59	711 758,75	863 653,06	97,30%	100,00%	59,15%
Итого		31 124 589,79	2 760 363,13	1 592 982,00	31 061 651,63	2 745 360,86	974 108,16	99,80%	99,46%	61,15%
Итого		35 477 934,92			34 781 120,65			98,04%		

Анализ выполнения муниципального задания, путем расходования денежных средств на реализацию государственных программ Иркутской области и муниципальных программ в 2016 году, в разрезе подпрограмм отражен в таблице № 5.

Таблица № 5
Ед. изм.: рублей

Наименование программ	КОСГУ	Плановые назначения, рублей	Исполнение, рублей	% исполнения
Внебюджетные средства		1 592 982,00	974 108,16	61,15%
Государственная программа «Развитие образования» на 2014-2018 годы		27 415 425,72	27 415 425,72	100,00%
Подпрограмма «Дошкольное, общее и дополнительное образование» на 2014-2018 годы	211	20 081 376,23	20 081 376,23	100,00%
	213	6 465 326,74	6 465 326,74	100,00%
	221	70 800,00	70 800,00	100,00%
	310	672 830,00	672 830,00	100,00%
	340	64 870,00	64 870,00	100,00%
Основное мероприятие «Совершенствование организации питания в общеобразовательных организациях»	310	60 222,75	60 222,75	100,00%
Муниципальная программа «Развитие системы образования Усольского района» на 2015-2017 годы		462 885,12	460 364,38	99,46%
Подпрограмма «Методическое сопровождение муниципальной системы образования» на 2016-2018 годы	226	10 996,00	10 996,00	100,00%
Основное мероприятие «Лицензирование и аккредитация образовательных учреждений»	290	3 000,00	3 000,00	100,00%
Подпрограмма «Здоровое поколение» на 2015-2017 годы	225	42 752,56	42 752,56	100,00%
	226	167 635,00	165 360,00	98,64%
	310	3 169,62	3 169,62	100,00%
	340	10 000,00	10 000,00	100,00%
Подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 2016-2018 годы	225	29 565,40	29 565,40	100,00%
	226	56 305,00	56 305,00	100,00%
	340	129 900,00	129 900,00	100,00%
Основное мероприятия «Бухгалтерское и экономическое сопровождение отрасли образования, оплата труда»	290	9 561,54	9 315,80	97,43%
Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности населения в УРМО» на 2014-2018 годы		221 425,21	221 422,94	100,00%
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории УРМО» на 2014-2018 годы	225	221 425,21	221 422,94	100,00%

Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района» на 2015-2017 годы		4 055 735,70	3 997 827,01	98,57%
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» на 2015-2017 годы	221	12 982,84	11 571,08	89,13%
	223	2 495 960,39	2 495 870,38	100,00%
	225	305 557,96	286 317,33	93,70%
	340	475 999,00	475 999,00	100,00%
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района» на 2015-2017 годы	225	78 201,12	76 723,76	98,11%
	310	1 500,00	1 500,00	100,00%
	340	17 500,00	17 500,00	100,00%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» на 2015-2017 годы	226	26 400,00	24 200,00	91,67%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района» на 2016-2018 годы	225	5 000,00	3 720,00	74,40%
	226	60 874,14	52 674,14	86,53%
	340	566 410,25	542 401,32	95,76%
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района» на 2016-2018 годы	226	9 350,00	9 350,00	100,00%
Государственная программа Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы		974 905,00	957 396,27	98,20%
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы	340	78 225,00	78 225,00	100,00%
Подпрограмма «Дети Приангарья» на 2014-2018 годы	340	896 680,00	879 171,27	98,05%
Кредиторская задолженность		754 576,17	754 576,17	100,00%
Кредиторская задолженность	221	1 017,16	1 017,16	100,00%
	223	343 039,61	343 039,61	100,00%
	225	7 624,25	7 624,25	100,00%
	226	23 000,00	23 000,00	100,00%
	290	352 260,40	352 260,40	100,00%
	340	27 634,75	27 634,75	100,00%
ИТОГО:		35 477 934,92	34 781 120,65	98,04%

Анализ исполнения показателей по выплатам денежных средств показал, что план выполнен на 98,04 %.

Исполнено плановых назначений по доходам в 2016 году в сумме 34 814 967,54 рублей или на 98,13% от утвержденных доходов, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 31 092 750,56 рублей или

99,90%; субсидии на иные цели – 2 745 360,86 рублей или 99,46%; собственные доходы учреждения – 976 856,12 рублей или 61,33 %.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 662 967,38 рублей.

Согласно ПФХД МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» расходы в 2016 году утверждены всего в сумме 35 477 934,92 рубля, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 31 124 589,79 рублей; субсидии на иные цели – 2 760 363,13 рубля; собственные доходы учреждения – 1 592 982,00 рубля.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2017 года по расходам всего в сумме 34 781 120,659 рублей или 98,04 % от утвержденных расходов, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 31 061 651,63 рубль или 99,8 %; субсидии на иные цели – 2 745 360,86 рублей или 99,46 %; собственные доходы учреждения – 974 108,16 рублей или 61,15%.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 696 814,27 рублей, из них 618 873,84 рубля собственные доходы.

Фактические показатели финансовой деятельности МБОУ «Мишелевская СОШ №19» на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (таблица № 6).

Таблица № 6
Ед. изм.: рублей

Наименование показателя		ПФХД и фактическое исполнение	Отчет об исполнении ПФХД (ф.0503737)	Разница (+/-)
Субсидия на выполнение муниципального задания				
Доходы	план	31 124 589,79	31 124 589,79	0,00
	исполнение	31 092 750,56	31 092 750,56	0,00
Расходы	план	31 124 589,79	31 124 589,79	0,00
	исполнение	31 061 651,63	31 074 379,91	-12 728,28
Субсидия на иные цели				
Доходы	план	2 760 363,13	2 760 363,13	0,00
	исполнение	2 745 360,86	2 745 360,86	0,00
Расходы	план	2 760 363,13	2 760 363,13	0,00
	исполнение	2 745 360,86	2 745 360,86	0,00
Поступления от иной приносящей доход деятельности (внебюджетные средства)				
Доходы	план	1 592 982,00	1 592 982,00	0,00
	исполнение	976 856,12	1 005 606,12	-28 750,00
Расходы	план	1 592 982,00	1 592 982,00	0,00
	исполнение	974 108,16	974 108,16	0,00

Данный факт указывает на недостоверное предоставление сведений о финансовом положении субъекта и является нарушением п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Расходов субсидии, превышающих утвержденный плановый объем субсидий ПФХД на 2016 год не выявлено.

4. Проверка законности поступления и расходования денежных средств из других источников

Согласно Уставу МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- ✓ имущество, переданное Учреждению его собственником в установленном порядке;
- ✓ бюджетные субсидии;
- ✓ денежные средства от приносящей доход деятельности,
- ✓ средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- ✓ иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

Платных дополнительных образовательных услуг МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» не оказывает.

В 2016 году МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» была оказана безвозмездная помощь ПОУ «Черемховская АШ ДОСААФ России» в виде дарения движимого имущества: сушки для рук – 8 шт., общей стоимостью 12134,00 рублей. Имущество в бухгалтерском учете Учреждения учтено и поставлено МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на учет в соответствии с требованиями законодательства на счет 101.

5. Полнота оприходования денежных средств в кассе учреждения.

Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность произведенных расходов

Кассовые операции проверены сплошным методом, учет движения и наличия денежных средств по кассовым операциям ведется в журнале операций по счету «Касса». Все поступления денежных средств в кассу Учреждения приходятся в полном объеме. Поступления денежных средств в кассу и их расход оформляется приходными и кассовыми ордерами. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Представленные на проверку распечатанные листы кассового отчета за 2016 год подшиты в хронологической последовательности и сброшюрованы. Ведение кассовой книги (Ф-0504514) МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» ведется автоматизированным способом.

На 2016 год утвержден лимит в размере 850,00 рублей. Нарушений лимита остатка наличных денежных средств в кассе не выявлено.

При проверке журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не выявлено.

6. Банковские операции. Законность проведения операций по счетам кредитных организаций, наличие и соответствие первичных документов выпискам с лицевых счетов кредитных организаций и бухгалтерским записям

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2016 года, согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779), составлял 11774,99 рублей (на счете в финансовом органе). По состоянию на 01.01.2017 года остаток денежных средств составил 14522,95 рублей, что подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса (ф. 0503730).

7. Законность использования денежных средств, выданных на командировочные и хозяйственные расходы. Соблюдение предельного размера расчетов наличными деньгами

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2017 года по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность отсутствует.

Денежные средства в подотчет в МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» выдаются на основании письменного заявления получателя.

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате МБОУ «Мишелевская СОШ № 19», проверкой не выявлено. Задолженности за уволенными работниками не числятся.

Представленные на проверку авансовые отчеты подшиты в хронологическом порядке.

В проверяемом периоде было заполнено 5 авансовых отчетов.

В соответствии с авансовым отчетом № 2 к учету приняты расходы за питание учащихся во время соревнований в размере 7200,00 рублей по авансовому отчету № 3 от 07.06.2016 года – 7200 рублей и 9000 рублей по авансовому отчету № 5 от 15.11.2016 года. Произведены бухгалтерские записи: **К 109.81.226 – Д 208.26.660**. Основанием для принятия затрат к учету являются платежные ведомости без номера, без даты на выдачу денежных средств учащимся под роспись. Данный первичный документ свидетельствует о передаче денежных средств учащимся, но не свидетельствует о получении услуги по питанию учащихся. На что потрачены денежные средства учащимися данный документ не отражает. В соответствии с приказами Комитета по образованию

№43\1 от 02.03.2016 года и № 86 от 02.03.2016 года, № 188 от 06.05.2016 года, № 364 от 10.11.2016 года выделяются денежные средства на оплату питания участников и представителей учебных сборов и соревнований.

Кроме того, в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на выплату наличных денежных средств (суточных, средств на обеспечение питания (при невозможности приобретения услуг по его организации), отражены по статье КОСГУ 226, а не по статье 290 в размере 23400,00 рублей.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет № 5 от 15.11.2016 года составлен раньше, чем были произведены расходы, первичные документы на которые приложены к данному авансовому отчету от 20.11.2016 года. Кроме того, первичных документов приложено на сумму 28320,00 рублей, а отчет составлен на сумму 19320,00 рублей. Два первичных документа свидетельствуют об оплате денежных средств, а бухгалтерская запись составлена на получение услуги:

- платежная ведомость на выдачу денежных средств участникам соревнований и руководителю на 9000,00 рублей;

- квитанция к приходному кассовому ордеру ИП «Землянская Н.Г.» за питание детей на 9000 рублей.

Так как лыжные гонки и соревнования по баскетболу не входят в учебную программу Учреждения, то денежные средства, полученные учащимися в рамках данных мероприятий в размере 16200,00 рублей облагаются налогом на доходы физических лиц. Однако, Учреждением с этих сумм НДФЛ удержан не был (и не сообщалось в налоговые органы о невозможности его удержания), что является нарушением требований гл. 23 Налогового кодекса РФ.

Так как расходы по авансовому отчету № 3 от 07.06.2016 года в размере 7200,00 руб. осуществлены в рамках проведения военно-полевых сборов, которые входят в учебную программу по предмету «Основы безопасности жизнедеятельности для 10 классов», такие доходы учащихся не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Условия направления учащихся на соревнования; – как и какие оплачиваются расходы, и на основании каких документов; – какие составляются и прикладываются документы при направлении учащихся на соревнования, должны быть предусмотрены учетной политикой Учреждения. Также, в учетной политике следует определить, кто будет отчитываться за расходы ученика.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н Учреждение производит принятие к учету затрат без наличия первичных документов (накладная, товарные чеки, акты выполненных работ), что влечет за собой недостоверность бухгалтерского учета и отчетности в размере 23400,00 рублей. В соответствии с п. 11 Инструкции по

ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Проверкой правильности заполнения авансовых отчетов выявлено следующее:

В нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 года № 55 в авансовом отчете не всегда заполняются обязательные реквизиты:

- количество приложенных документов и количество листов (авансовый отчет № 1 от 05.02.2016 года, № 3 от 07.06.2016 года, № 4 от 30.08.2016. года, № 5 от 15.11.2016 года.

8. Полнота оприходования, правильность учета и законность списания товарно-материальных ценностей. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, проведение выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей

В МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н. Основные средства и материальные ценности закреплены за материально ответственными лицами, которые несут ответственность за их сохранность.

По данным бухгалтерского учета в учреждении на 01.01.2017 года числится следующее имущество:

- 7326 единиц основных средств балансовой стоимостью 108 647 968,04 рублей,
- 101.12 (недвижимое имущество) на сумму 92 693 051,92 рубль,
- 101.25 (транспортные средства) на сумму 2 796 629,60 рублей,
- 101.24,26 (особо ценное движимое имущество) на сумму 1 659 040,92 рублей,
- 101.34,36,37,38 (иное движимое имущество) на сумму 7 408 706,79 рублей,
- остаточная стоимость основных средств на сумму 24 209 645,82 рублей;
- материальных запасов на сумму 664 688,86 рублей.

За МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на праве оперативного управления, на основании договора от 01.09.2003 года № 121 закреплено муниципальное имущество – здание школы, расположенное по адресу: Усольский район, р.п. Мишелевка, ул. Тимирязева, д. 42, балансовой стоимостью – 92 693 051,92 рубль.

На праве бессрочного пользования за Учреждением закреплен земельный участок под зданием школы площадью 28976 м².

Проверкой полноты принятия к учету основных средств, правильности их отнесения в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н установлено следующее:

В нарушение постановления мэра муниципального района Усольского районного муниципального образования от 30.11.2010 года № 988 в состав особо ценного движимого имущества МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» не включено имущество, стоимостью свыше 50 000,00 рублей. Это «Интерактивная доска» - 3 шт. (инв. № 4.101.24.0006, 4.101.34.0007, 4.101.34.0008) стоимостью по 55 000,00 рублей; «проектор мультимедийный короткофокусный» - 3 шт. (инв. № 4.101.24.0009, 4.101.24.0010, 4.101.24.0011) по 80 000,00 рублей; «логопедический тренажер» (инв. № 4.101.36.0005) стоимостью 50 000,00 рублей; «логопедическое игровое оборудование для расширения возможностей тренажера» (инв. № 4.101.36.0014) стоимостью 100 000,00 рублей; «комплект спортивного оборудования и инвентаря тип 2» (инв. № 4.101.36.561) стоимостью 148 564,00 рублей.

В нарушение п. 335 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н на забалансовом счете 02.2 числится имущество, переданное МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» безвозмездно на сумму 89 385,60 рублей.

В нарушение п. 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н на забалансовом счете 01 числится ограждение школьного участка «МОУ Мишелевская СОШ № 19» (555 метров) стоимостью 143 105,35 рублей. Таким образом, балансовая стоимость имущества Учреждения занижена.

Таким образом, бухгалтерская отчетность МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» содержит недостоверные сведения о стоимости основных средств, материальных запасов и составе особо ценного имущества.

С целью проверки достоверности проведенной инвентаризации был проведен выборочный визуальный осмотр наличия и состояния имущества МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» (Приложение №1). В ходе осмотра выявлено следующее:

- 1) излишки имущества неопределенной стоимости (120 объектов);
- 2) не проставлены инвентарные номера на объектах недвижимого имущества, в связи с чем, идентифицировать объекты не представляется возможным;
- 3) не все инвентарные номера, числящиеся в бухгалтерском учете, совпадают с номерами, проставленными на объектах имущества.

В том числе в ходе визуального осмотра выявлено наличие недвижимых объектов, неучтенных на балансе Учреждения. Это два гаража для содержания автобусов и один гараж с двумя боксами.

Таким образом, следует сделать вывод о проведении инвентаризации не в полном объеме и не в должном качестве. Вследствие чего, информация об объеме и стоимости имущества в отчетности МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» за 2016 год не достоверна.

Выборочная проверка инвентарных карточек показала, что при заполнении допускается нарушение требований по заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств:

- ✓ в графе «местонахождение объекта» не указывается конкретное место, где находится объект. Во всех карточках указывается – «завхоз», «МОУ Мишелевская СОШ».
- ✓ в инвентарных картах на здание школы, автобусы и автомобиль не заполняются сведения о произведенных ремонтах и о переоценке здания.

В МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» имеется 2 автобуса, полученных в рамках реализации приоритетного национального проекта в сфере образования федеральной программы «Безопасность школьных перевозок» и переданы МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» 09.04.2013 г. и 16.06.2015 г. и один легковой автомобиль. Автобусы имеют по 22 посадочных мест и предназначены для подвоза детей.

№ п/п	Марка транспортного средства	Балансовая стоимость, рублей	Назначение
1	Автобус ПАЗ 32053-70	1 427 000,00	Подвоз детей
2	Автобус ПАЗ 32053-70	1 302 000,00	Подвоз детей
3	Автомашина ВАЗ 21061	67 629,60	Служебные цели

Приказами директора МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» от 12.01.2015 года № 1/1 и от 01.09.2016 года № 191 и утверждены нормы расхода ГСМ на основании рекомендаций Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»:

№ п/п	Марка транспортного средства	Приказ № 1/1 от 12.01.2015 года		Приказ № 191 от 01.09.2016 года	
		летняя	зимняя	летняя	зимняя
1	Автобус ПАЗ 32053-70	31,8	36,4	31,8 л.	36,4 л.
2	Автобус ПАЗ 32053-70	31,8	36,4	31,8 л.	36,4 л.

Нормы расхода смазочных материалов на 2016 год в Учреждении утверждены приказом от 11.01.2016 года № 1/1.

В соответствии с пояснением директора Учреждения (Приложение № 3) автомобиль ВАЗ не используется с сентября 2013 года, в связи с отсутствием ставки водителя. В связи с чем, нормы использования расходных материалов на него не утверждаются. В настоящее время осуществляется оформление процедуры передачи неиспользуемого автомобиля Учредителю.

Приказами № 177 от 25.08.2016 года и № 178 от 25.08.2016 года утвержден круг лиц ответственных за обеспечение эксплуатации автотранспортного средства – заместитель директора по УВР, за сопровождение детей на регулярном школьном маршруте – работники школы. Медицинский предрейсовый и послерейсовый осмотр осуществляет медицинский работник в соответствии с договором от 01.01.2016 года № 7/13 с ОГБУЗ «Усольская городская больница».

Заместителем по учебно-вспомогательной работе Евтеевым Е.Е. ведутся журналы:

- журнал учета движения путевых листов;
- журнал для регистрации путевых листов;

- журнал учета ДТП;
- журнал по проведению инструктажей с водительским составом по безопасности движения;
- журнал регистрации инструктажа с сопровождающими детей по безопасной перевозке;
- журнал учета нарушений ПДД;
- журнал учета выполненных работ при проведении технического обслуживания.

Медицинским работником ведется журнал регистрации предрейсовых и послерейсовых осмотров.

Приказом от 31.08.2009 года № 98 утвержден паспорт регулярного маршрута автобуса № 1: «Школа – с. Таежный – Школа». Приказом от 31.08.2009 года № 99 утвержден паспорт регулярного маршрута автобуса № 2: «Школа – Старый рынок – Школа».

При вводе автобуса в эксплуатацию не заведен бортовой журнал, в котором водитель должен расписаться за принятое автотранспортное средство и за инструктаж по его эксплуатации. В целях упорядочения эксплуатации служебного автотранспорта и контроля над расходом топлива и смазочных материалов, обязанности по проверке показаний спидометра, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю существует необходимость ведения бортовых журналов транспортных средств. Данный журнал содержит сведения о комплектности автомобиля, учете шин, замене агрегатов, расписке водителя в приеме и сдаче транспортного средства, отметках о замене масла, о пройденном километраже, отметка о прохождении ТО-1, ТО-2, о ремонтах и т.д.

В штате Учреждения числится 2 водителя. С водителями заключены договоры материальной ответственности от 01.01.2016 года № б/н.

Материально-ответственным лицом за сохранность основных средств и материальных запасов, обеспечивающих работу автобусов Учреждения, является заместитель директора по хозяйственной части – Какорина Е.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.01.2016 года № б/н.

Заместитель директора по УВР Евтеев Е.Е. выпускает на линию автобусы, подписывает путевые листы при выезде и возвращении автобуса в качестве механика. Евтеев Е.Е. прошел подготовку по программе «Квалификационная подготовка по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах Российской Федерации» в Межотраслевом региональном учебном центре ОАО «АНХК» в объеме 80 часов; о чем свидетельствует удостоверение РП № 791949 от 21.05.2013 года, а также прошел курсы повышения квалификации в Сибирском Федеральном центре «Автомобилист» Иркутского национального исследовательского технического университета по программе «Безопасность дорожного движения на автомобильном транспорте» в объеме 40 часов, о чем свидетельствует удостоверение № 009200 от 29.05.2013 года.

Приобретение ГСМ в 2016 году осуществлялось на основании договоров с ООО «Веста» от 01.01.2016 года № 3, от 01.04.2016 года № 40, от 01.09.2016 года

№ 85, от 05.10.2016 года № 95, от 01.12.2016 года № 111/1, заключенных с единственным поставщиком на общую сумму 497 297,00 рублей.

Ежемесячно компания представляет Учреждению ведомость учета выдачи ГСМ Учреждению, которая содержит данные об отпущенном бензине. Во время проверки при сравнении данных выборочных отчетов по реализации топлива 2016 года с данными движения горючего в путевых листах расхождений не выявлено.

За 2016 год было приобретено 14 436,57 литров бензина марки АИ-92 на сумму 496 897,00 рублей.

Материально – ответственным лицом по ГСМ в Учреждении является заведующий хозяйством. В соответствии с п. 119 Инструкции № 157н от 01.12.2010 года учет ГСМ в бухгалтерском учете Учреждения ведется по материально ответственным лицам.

Основной целью учета данного вида нефинансовых активов является обеспечение правомерности его расходования.

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов водителями Учреждения выявлено следующее.

Для учета движения автомобиля и ГСМ используется путевой лист формы 0345007. Путевой лист в Учреждении выписывается в одном экземпляре, срок действия один день. Он содержит обязательные реквизиты, рекомендованные Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Раздел расход горючего заполняется только бухгалтером. Расход бензина, фактический остаток, показания спидометра водителем не заполняются, вследствие чего Учреждение не имеет информации о реальном расходе топлива. Фактический расход бензина следует определять так: остаток бензина на начало дня прибавляется к количеству фактически выданного горючего, и вычитается остаток бензина на конец дня. Перерасход и экономия не высчитывается. **Данный факт не позволяет осуществлять контроль работы водителя в части расходования ГСМ.**

Допускается незаполнение обязательных реквизитов путевого листа. Так, в путевых листах № 42 от 04.02.2016 года, № 123 от 28.03.2016 года, № 192 от 11.05.2016 года, № 444 от 29.12.2016 года не заполнена таблица «результаты работы автобуса» - расход горючего и пробег.

В ходе проверки было проведено снятие фактических показаний спидометра и остатков топлива в баке транспортного средства по состоянию на 13.03.2017 года, о чем свидетельствует Акт от 13.03.2017 года № 1 (приложение № 2). В результате выявлено следующее:

- в показаниях спидометра расхождений не выявлено;
- выявлены расхождения фактического остатка топлива в баке с остатком в путевом листе за 13.03.2017 года № 96 на 27,15 литров. Таким образом, выявлены излишки бензина на **963,83 рублей**, что свидетельствует о нарушении п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части оформления фактов хозяйственной жизни (расход бензина в путевых листах определялся расчетным путем), в объемах фактически не имевших место быть.

данном методе учета водитель имеет возможность использовать излишки в личных целях.

Данный факт свидетельствует об отсутствии должного контроля за использованием ГСМ и приводит к неэффективному использованию бюджета.

Проверкой использования автотранспортных средств и правильности списания горюче-смазочных материалов за период проверки нарушений не выявлено.

9. Анализ использования бюджетных и внебюджетных средств на питание

Приказом от 29.06.2012 года № 150/1 утверждено «Положение об организации питания обучающихся МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» Усольского района. Ответственная за организацию питания учащихся МБОУ «Мишелевская СОШ» в проверяемом периоде назначена приказом директора школы от 01.09.2015 года № 199 Мелентьева Н.А. – социальный педагог, председатель комиссии.

В соответствии с п. 7 приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.03.2012 года № 213н/178 «Об утверждении методических рекомендаций по организации питания обучающихся и воспитанников образовательных учреждений» обучающихся и воспитанников образовательных учреждений рекомендуется обеспечивать среднесуточными наборами (рационами) питания в соответствии с действующими санитарными правилами и нормативами: обучающиеся общеобразовательных учреждений - среднесуточными наборами (рационами) питания для обучающихся общеобразовательных учреждений в возрасте с 7 до 11, с 11 лет и старше - в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08.

В соответствии с главой 6 СанПиН 2.4.5.2409-08 для обеспечения здоровым питанием всех обучающихся образовательного учреждения, необходимо составление примерного меню на период не менее двух недель (10-14 дней), а также меню-раскладок, содержащих количественные данные о рецептуре блюд.

На 2016 учебный год в Учреждении утверждено Цикличное меню и согласовано с начальником территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Иркутской области в г. Усолье – Сибирское и Усольском районе.

Согласно Закону Иркутской области от 23.10.2006 года № 63-оз «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей», п. 17 ст.3 Положения о порядке и условиях предоставления в Иркутской области мер социальной поддержки по обеспечению бесплатного питания либо предоставлению набора продуктов питания для учащихся, посещающих муниципальные общеобразовательные учреждения, утвержденного

Постановлением Правительства Иркутской области № 703-пп от 07.12.2012 года, бесплатное питание учащимся предоставляется по месту организованного питания учащихся в муниципальном общеобразовательном учреждении один раз в учебный день в зависимости от режима посещения учащимися учебных занятий. Согласно п. 22 данного Положения стоимость бесплатного питания составляет **15,00 рублей** в день на одного учащегося.

При проведенном анализе использования бюджетных и внебюджетных средств учреждением установлено следующее:

Из областного бюджета от Министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, за проверяемый период поступило на бесплатное питание школьников всего **879 171,21 рубль**. Израсходовано всего за проверяемый период **879 171,27 рубль**. Кредиторская задолженность перед поставщиками на 01.01.2017 года отсутствует, что подтверждается бухгалтерскими регистрами.

Родительской платы и оплаты за питание учителей за проверяемый период поступило всего на общую сумму **976 856,12 рублей**, в том числе родительская плата за лагерь дневного пребывания в июне 2016 года получена в размере **28 750,00 рублей**. Кредиторская задолженность перед поставщиками на 01.01.2017 года составляет **23 026,90 рублей**, что подтверждается бухгалтерскими регистрами.

На основании Постановления администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 01.02.2016 года № 25 и приказа директора МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» от 01.09.2015 года №200 осуществлялось начисление надбавки на готовые блюда в размере 25%. В 2016 году размер надбавки составил – **185 964,56 рубля**. Проверкой использования средств от надбавки на блюда выявлено, что данные средства в проверяемом периоде использовались на: хозяйственные товары, сантехнические материалы, электроматериалы, канцелярские товары, строительные материалы, системы видеонаблюдения, автозапчасти и т.д.

Проверкой правильности начисления родительской платы выявлено следующее:

На 01.01.2016 года в бухгалтерском учете по счету 205.31 Учреждения числится кредиторская задолженность по родительской плате в размере **29 592,00 рубль**, дебиторская задолженность в размере **3 437,56 рублей**. На 01.01.2017 года числится дебиторская задолженность в размере **27 350,46 рублей**. Фактически данная задолженность первичными документами не подтверждена.

Учреждением заключен договор № 9/1-СО от 28.12.2015 года с ООО «ЕвроШкола-Иркутск» на обеспечение автоматизированного процесса расчета школьного питания учеников, предоставление родителям и администрации школы информации о питании учеников. По данному договору ООО «ЕвроШкола» совершает действия по списанию с Учетных счетов платы за питание и перечислению списанных средств. Стоимость данной услуги составляет 3% от суммы списанных с лицевых счетов денежных средств. С момента заключения договора данная организация перечисляла на лицевой счет школы ежемесячно сумму за питание детей за минусом своего вознаграждения. Сумма вознаграждения за

период проверки составила 28 849,88 рублей. В нарушение требований ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» начисление вышеназванных услуг в бухгалтерском учете не осуществлялось, в связи, с чем и возникла дебиторская задолженность по счету 205.31.

Таким образом, отчетность МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в части дебиторской задолженности по родительской плате по счету 205.31 и определению финансового результата, не достоверна.

При проведенной 14.03.2017 года инвентаризации продуктов питания у материально ответственного лица Нефедьевой Е.Б. выявлена недостача продуктов питания в размере 1 012,38 рублей и излишки продуктов питания на сумму 699,97 рублей, что подтверждается инвентарной описью (Приложение №5).

Выборочной проверкой расходования продуктов питания на блюда меню в соответствие с технологическими картами выявлено следующее:

В нарушение п. 138 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года №119н движение продуктов питания на складе не отражается ответственным специалистом – кладовщиком в книге складского учета. В нарушение п. 137 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года № 119н сверка остатков продуктов питания на складе на конец месяца не производится, так как подтверждающие документы заверяющие сверку остатков продуктов питания на складе на конец каждого месяца отсутствуют.

Выборочной проверкой правильности списания продуктов питания на основании ежедневных меню- требований (ф. 0504202) выявила следующее.

Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 года № 52н меню- требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц. Сведения из меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В Учреждении списание продуктов в меню-требование производится не в соответствии с нормами технологических карт. Так, например:

Наименование блюда по меню на 04.05.2016 года	Наименование блюд, приготовленных по факту	Наименование продуктов			
		Наименование продуктов	Меню-требование на выдачу продуктов питания	Технологическая карта	Разница (+/-)
<i>Завтрак (бесплатное питание)</i>					
Каша манная	Каша манная на 27 порций	крупа манная	0,031	0,154	-0,123
		молоко	0,107	0,530	-0,423
		вода	–	0,350	-0,350
		сахар	0,005	0,025	-0,020
		масло сливочное	0,006	0,025	-0,019
Какао		какао-порошок	–	0,003	-0,003

		молоко	–	0,100	-0,100
		вода	–	0,110	-0,110
		сахар	–	0,020	-0,020
Хлеб	на 30 порций	хлеб	0,145	0,100	0,045
		сыр	0,010	–	0,010
<i>Завтрак</i>					
Каша гречневая	–	–	–	–	0,000
Котлета	–	–	–	–	0,000
Хлеб	–	–	–	–	0,000
Какао	–	–	–	–	0,000
<i>Завтрак № 2</i>					
Каша манная	–	–	–	–	0,000
Какао	–	–	–	–	0,000
Хлеб	–	–	–	–	0,000
<i>Обед</i>					
Нарезка отварная из свеклы	–	–	–	–	0,000
Суп с домашней лапшой	–	–	–	–	0,000
Каша гречневая	–	–	–	–	0,000
Котлета	на 71 порцию	говядина 1 категория (котлетное мясо)	0,080	0,086	-0,006
	–	хлеб пшеничный	–	0,019	-0,019
	–	сухари	–	0,011	-0,011
	–	молоко или вода	–	0,023	-0,023
	–	масло сливочное	–	0,007	-0,007
Чай с сахаром	на 16 порций	чай	0,005	0,050	-0,045
	на 58 порций	сахар	0,015	0,150	-0,135
Хлеб	–	–	–	–	0,000
<i>Прочее</i>					
Конфета	на 65 порций	конфеты	0,015	отсутствует	0,015
Сок	на 59 порций	сок	0,200	0,100	0,100
Отсутствует в меню	на 21 порцию	мармелад	0,030	отсутствует	0,030
	на 62 порции	рожок	0,050	–	0,050

	картофельное пюре на 78 порций	картофель	0,265	0,084	0,181
		масло сливочное	0,008	0,015	-0,007
		соль	0,010	0,0045	0,006
	свекольник на 14 порций	мясо	0,080	—	0,080
		свекла	0,229	0,2560	-0,027
		морковь	—	0,0400	-0,040
		лук репчатый	—	0,0450	-0,045
		картофель	—	0,1720	-0,172
		масло сливочное	—	0,0200	-0,020
		сахар	—	0,0100	-0,010
		бульон или вода	—	0,8000	-0,800
		томат-пюре	—	0,0130	-0,013
		сметана	0,029	0,0100	0,019

Таким образом, в меню на 04.05.2016 года заявлено: каша гречневая, суп с домашней лапшой, какао. Согласно меню – требования произвели списание следующих продуктов: свекольник, картофельное пюре, мармелад, рожок на сумму 1 586,57 рублей.

Из выше указанного примера видно несоответствие блюд в меню и меню – требования. **В нарушение п. 6.11. СанПиН 2.4.5.2409-08** не всегда соблюдается технология приготовления блюд.

Также проверкой выявлено несоответствие блюд в меню и меню – требования, например: меню на 12.03.2016 года: каша пшеничная, рис отварной, кета припущенная, нарезка из моркови, суп с сайрой, компот из сухофруктов, хлеб с повидлом. Однако согласно меню – требования списание продуктов произвели следующих блюд: каша гречневая, молоко, жаркое по-домашнему, мармелад, пряник, печенье, шоколад на сумму 2 070,27 рублей.

В меню на 03.05.2016 года: курица отварная, нарезка из моркови, суп борщ, компот из сухофруктов. Списание продуктов согласно меню – требования произвели следующих блюд: жаркое по-домашнему, конфеты, бисквит, вафли на сумму 3 288,36 рублей.

В меню на 02.09.2016 года: нарезка из огурцов, щи со сметаной. Списание продуктов согласно меню – требования произвели следующих блюд: пельмени, шоколад, печенье, зефир на сумму 1 178,40 рублей.

Проверка показала, что в столовой Учреждении питание учащихся организовано по типу «буфет». Фактическое списание продуктов питания происходит на основании отчета по видам питания, кассового отчета о количестве чеков и количества отгруженных блюд, то есть учет реализации готовых блюд осуществляется по факту приобретения блюд ежедневно. К тому же Учреждение осуществляет торговлю готовыми товарами (мармелад, конфеты, пряники, коржики, печенье, шоколад).

Таким образом, в Учреждении реализуется изготовленная продукция и товары за плату. Расценивается не целиком меню ежедневно на 1 учащегося, а

устанавливается стоимость на каждое блюдо, которое может приобрести учащийся по своему усмотрению.

Данные факты свидетельствуют о нарушении ст.9, п.1 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года в части формирования первичных документов не в должном качестве, так как один документ противоречит другому, следовательно затраты на продукты питания в сумме 8 123,60 рублей, принятые на основании таких первичных документов являются неправомерными.

В Учреждениях, реализующих готовую продукцию за плату, ведение учета отличается от учета Учреждений, которые реализуют продукцию с учетом установленных норм на одного учащегося. Данный учет должен включать операции по счетам учета товаров и накопительных затрат на изготовление продукции. Вышеназванные факты свидетельствуют о нарушении пп. 121, 124, 134 Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) отсутствует информация о численности довольствующихся лиц.

Проверкой выявлено отсутствие технологических карт на блюда: жаркое по-домашнему, макароны с сыром.

**10. Правильность расходования бюджетных средств на
заработную плату в соответствии с Единой тарифной сеткой,
законность оплаты труда на контрактной основе.
Правильность начисления отпускных. Своевременность
выплаты заработной платы**

Контрольным мероприятием установлено, что правовое регулирование трудовых отношений в МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществляется трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования. Трудовые отношения регулируются также трудовыми договорами, соглашениями и локальными нормативными актами Учреждения, содержащими нормы трудового права.

Согласно ст. 40 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее по тексту – Трудовой кодекс РФ) коллективный договор представляет собой регулирующий социально-трудовые отношения в организации правовой акт, который заключается работниками и работодателем в лице их представителей. В МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на общем собрании трудового коллектива принят коллективный договор на 2015 – 2018 годы (протокол от 09.12.2015 года № 1). Трудовой договор зарегистрирован 22.12.2015 года рег. № 30 в Администрации муниципального района Усольского районного

муниципального образования.

В целях совершенствования оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений в проверяемом периоде, в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области об оплате труда работников образовательных учреждений, администрацией муниципального района Усольского районного муниципального образования утверждены следующие положения:

- 1) Примерное положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее по тексту – Примерное положение об оплате труда), утвержденное постановлением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 16.12.2015 года № 576 (внесение изменений от 24.12.2015 года № 595);
- 2) Порядок определения размеров должностных окладов руководителей образовательных организаций муниципального района Усольского районного муниципального образования, утвержденный постановлением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 24.12.2015 года № 593;
- 3) Положение о стимулирующих выплатах руководителям общеобразовательных учреждений Усольского района, утвержденного постановлением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 05.05.2011 года № 395;
- 4) Порядок установления коэффициента кратности для определения должностного оклада руководителей муниципальных образовательных учреждений Усольского района, утвержденный постановлением администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 05.05.2011 года № 396.

В соответствии с Едиными рекомендациями по установлению федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений система оплаты труда работников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» установлена с учетом Единого тарифно – квалификационного справочника работ и профессий рабочих и Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов.

Основанием для формирования системы оплаты труда работников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в проверяемом периоде служили следующие

нормативные акты:

- 1) Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» Усольского района, находящегося в ведении муниципального района Усольского районного муниципального образования, утвержденное приказом от 31.12.2015 года № 259 (далее по тексту – Положение о системе оплаты труда);
- 2) Положение о порядке распределения стимулирующих выплат работникам МБОУ «Мишелевская СОШ № 19», утвержденное приказом от 31.12.2015 года № 259 (далее – Положения о порядке распределения стимулирующих выплат).

Следует отметить, что в Положении о системе оплаты труда отсутствует информация о размере персонального повышающего коэффициента.

С учетом Единых рекомендаций не корректным является использование на уровне Учреждения терминологии «*рекомендуемые минимальные размеры*» или «*минимальные размеры*» окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, применяемой в Положении о системе оплаты труда работников МБОУ «Мишелевская СОШ №19». Положением Учреждения утверждаются конкретные размеры окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) по соответствующим должностям и профессиям (группам должностей и профессий).

Трудовые отношения – отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В соответствии с пп. «е» п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в рамках реализации Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Иркутской области от 26.11.2012 года № 2190-р (далее по тексту – Программа), утверждена муниципальная программа «Развитие системы образования Усольского района» на 2015-2017 годы. Данной программой предусмотрено введение «эффективного контракта» в образовательных учреждениях Усольского района, что стало одним из значимых мероприятий системы совершенствования оплаты труда, увязав увеличение оплаты труда специалиста с качеством его работы.

В соответствии с разделом IV Программы, эффективный контракт – это трудовой договор с работником, в котором уточнены и конкретизированы его должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг, а также меры социальной поддержки.

На момент контрольного мероприятия в МБОУ «Мишелевская СОШ №19» трудовые договоры некоторых работников не соответствуют примерной форме

трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, предусмотренной Программой, в части размера выплат компенсационного и стимулирующего характера, из них:

- 1) слесарь-электрик – Иванов Н.С.;
- 2) учитель – Рудик А.В.;
- 3) учитель – Трашкова В.А.;
- 4) учитель/педагог дополнительного образования – Котов В.И.
- 5) учитель/социальный педагог – Мелентьева Н.А.;

В трудовых договорах следующих работников отсутствует необходимая информация о выплатах компенсационного характера (наименование, размер выплаты и факторы, обуславливающие получение выплаты) и выплатах стимулирующего характера (наименование, условие получения выплаты, показатели и критерии оценки эффективности деятельности и предельный размер выплаты):

- 1) заместитель директора по ХР – Какорина Е.А.;
- 2) повар – Семенов Ю.В.;

Контрольным мероприятием установлено, что численность работников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в проверяемом периоде не превышает численность, установленную штатным расписанием, утвержденным приказом МБОУ «Мишелевская СОШ № 19». Сверхштатные должности отсутствуют.

Для проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» в проверяемом периоде также были использованы следующие документы:

- штатное расписание;
- приказы Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования;
- приказы МБОУ «Мишелевская СОШ № 19»;
- табеля учета использования рабочего времени;
- карточки – справки;
- расчетные ведомости;
- кассовые документы.

Для начисления заработной платы работникам и учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду, в соответствии со ст. 91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени по предусмотренной унифицированной форме табеля учета рабочего времени (ф. 0504421). Согласно положений приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

выбор способа заполнения табеля определяется актом Учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения. В проверяемом периоде форма табеля учета использования рабочего времени соответствует требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н. Однако, **в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н** на момент проведения контрольного мероприятия учетная политика 2016 год не определяет выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени.

В ходе контрольного мероприятия подробно рассмотрен фонд оплаты труда работников 2016 год.

Выборочная проверка начисления заработной платы в МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» осуществлялась у следующих работников:

- 1) Алешина Л.П. – учитель (1-11 кл.);
- 2) Белова М.Р. – учитель (1-11 кл.)/педагог дополнительного образования;
- 3) Богданова Г.И. – гардеробщик;
- 4) Валевиц Т.М. – уборщик служебных помещений;
- 5) Вишнякова Г.Д. – директор;
- 6) Гоненко Н.И. – водитель;
- 7) Горбунова Л.С. – учитель (1-11 кл.);
- 8) Дубаносов В.В. – рабочий по комплексному обслуживанию;
- 9) Евтеев Е.Е. – заместитель директора по учебно – воспитательной работе.
- 10) Иванов Н.С. – слесарь – электрик;
- 11) Какорин М.Т. – сторож;
- 12) Какорина Е.А. – заместитель директора по хозяйственной работе;
- 13) Котов В.И. – учитель (1-11 кл.)/педагог дополнительного образования;
- 14) Мелентьева Н.А. – учитель (5-11 кл.)/социальный педагог;
- 15) Миронова М.Д. – вахтер;
- 16) Нефедьева Е.Б. – кладовщик;
- 17) Попова Г.И. – дворник;
- 18) Рудик А.В. – учитель (5-9 кл.);
- 19) Садовская А.А. – учитель (5-11 кл.)/педагог дополнительного образования;
- 20) Семенов Ю.В. – повар;
- 21) Трашкова В.А. – учитель (5-9 кл.).

Проверка начисления заработной платы работников показала следующее.

Приказом МОУ «Мишелевская СОШ № 19» от 27.06.2016 года № 72 л/с учителю Горбуновой Л.С. установлена доплата стимулирующего характера в размере 1 776,06 рублей или 27%. Однако при начислении заработной платы к стимулирующей надбавке не применены поправочный коэффициент, районный коэффициент и надбавка за климатические условия. В результате сложилась недоначисленная заработная плата в размере 1 776,35 рублей с учетом коэффициентов.

Приказом МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» от 01.06.2016 года № 61/2 повару Семенову Ю.В. было разрешено временно выполнение дополнительной работы в качестве повара в период с 11.05.2016 по 24.06.2016 года в размере 50 % от оклада повара. Данная плата произведена неверно, в результате сложилась недоначисленная заработная плата в размере 1 689,25 рублей с учетом

Согласно требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52-нпр и обнаружении лицом, ответственным за составление и представление табеля (ф. 0504421), факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

В проверяемом периоде выявлено отсутствие корректирующих табелей:

- 1) ~~Александр Л.П.~~ – за февраль;
- 2) ~~Гонимов Н.И.~~ – за апрель, за июль; ✓
- 3) ~~Мещеряков Н.А.~~ – за июль;
- 4) ~~Сидоров А.А.~~ – за март.

Подпись ~~инг~~ ~~инг~~ изложенного следует, что нарушен принцип эффективности использования субсидий, за счет необоснованных выплат и принципа достоверности п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на общую сумму недоначисленной заработной платы – **3 465,60 рублей.**

11. Проверка использования денежных средств, выделенных на текущий и капитальный ремонт. Наличие сметной документации по капитальному ремонту, актов приемке выполненных работ, договоров подряда

В 2016 году МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» произведен ремонт системы отопления здания. Договор с ИП Кузьмайтис от 27.05.2016 года № 61 заключен по результатам проведения электронного аукциона извещение от 27.04.2016 года № 0134300054016000046. Цена контракта обоснована локальным сметным расчетом на сумму 196 935,22 рублей. Работы были выполнены и приняты Заказчиком в срок, установленный контрактом, о чем свидетельствует справка КС-3 и акт КС-2 от 15.07.2016 года на сумму 196 935,22 рублей. Оплата работ по контракту Заказчиком произведена 26.08.2016 года.

По контракту с ИП Темный Б.Г. от 05.10.2016 года № 97 был выполнен ремонт туалетов на третьем этаже школы. Цена контракта обоснована локальным сметным расчетом на сумму 99 950,55 рублей. Работы были выполнены и приняты Заказчиком в срок, установленный контрактом, о чем свидетельствует справка КС-3 и акт КС-2 от 14.10.2016 года на сумму 99 950,55 рублей. Оплата работ по контракту Заказчиком произведена 27.10.2016 года.

По контракту с ООО «Группа компаний Ленинград» от 22.07.2016 года № 76/1 был выполнен ремонт помещения для мытья оборотной тары. Цена контракта обоснована локальным сметным расчетом на сумму 82 001,71 рубль.

Работы были выполнены и приняты Заказчиком в срок, установленный контрактом, о чем свидетельствует справка КС-3 и акт КС-2 от 22.07.2016 года на сумму 82 001,71 рубль. Оплата работ по контракту Заказчиком произведена 03.08.2016 года.

Также была произведена замена запорной арматуры, ремонт системы отопления, капитальный ремонт системы канализации на общую сумму 60 719,14 рублей. Сметами и актами выполненных работ данные работы обоснованы. Сроки по контрактам не нарушались.

Кроме этого, каждый год осуществляется текущий ремонт помещений. В 2016 году МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» было выделено 40 000,00 рублей из бюджета муниципального района Усольского районного муниципального образования на приобретение стройматериалов для осуществления текущего ремонта своими силами.

На данные средства были приобретены строительные материалы: эмаль и линолеум. Текущий ремонт осуществлялся силами сотрудников МБОУ «Мишелевская СОШ № 19», что было зафиксировано комиссионными актами, на основании которых производилось списание стройматериалов.

12. Проверка эффективности потребления топливо – энергетических ресурсов и воды

Приказом Комитета по образованию № 474 от 31.12.2015 года, МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» утверждены нормы потребления тепловой, электрической энергии и воды на 2016 год. При проведенном анализе расхода данных ресурсов на основании первичных документов от поставщиков коммунальных услуг, выявлено следующее:

	Холодная вода, м3	Горячая вода, м3	Тепловая энергия, Гкал	Электроэнергия, тыс. кВт ч.
Фактическое использование	2152,43	481,45	1326,42	448,0
Нормативы на 2016 год	1700,0	570,0	1338,0	145,0
Перерасход	452,43			303,0

В МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» ведется журнал учета фиксации показаний по электроэнергии, холодной воде, горячей воде, тепловой энергии. Однако, накопительные итоги по месяцам и по году не выводятся и с нормативом не сопоставляются, вследствие чего, сверхнормативное потребление не фиксируется. По факту перерасхода коммунальных ресурсов дано пояснение директора (Приложение №3). Таким образом, выявлено сверхнормативное потребление холодной воды на 452,43 м3 на сумму 10550,67 рублей и электроэнергии на 303 кВт ч. на сумму 817,83 рублей.

13. Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность, законность отражения задолженности на счетах

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 1580014,65 рублей, в том числе задолженность по заработной плате 244516,51 рублей на 01.01.2017 года кредиторская задолженность составила 287251,04 рублей, в том числе задолженность по заработной плате 0,00 рублей. По сравнению с 2015 годом кредиторская задолженность на 01.01.2017 года уменьшилась на 82 %. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 18648,76 рублей, на 01.01.2017 года – 112788,13 рублей. По сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность на 01.01.2017 года увеличилась на 505%.

Годовая бухгалтерская отчетность МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» составлена на основании форм бюджетной отчетности обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в порядке, установленном инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года № 33н.

В ходе проверки были проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности:

- ф. 0503737 и ф. 0503730,
- ф. 0503721 и ф. 0503730,
- ф. 0503768 и ф. 0503730,
- ф. 050769 и ф. 0503730,

- справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе ф. 0503730) и ф. 0503768.

В результате проверки соотношений отклонений не установлено.

14. Устранение недостатков отмеченных предыдущей проверкой финансово- хозяйственной деятельности

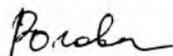
Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась в 2011 году, о чем свидетельствует акт от 30.11.2011 года. Выявленные нарушения МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» были устранены.

**Начальник отдела
финансового контроля**

**Консультант отдела
финансового контроля**



Л.В. Дегтярева



И.Ю. Рогова